

MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Asunto: Informes "Single Audit" de Agencias,
Municipios y la Autoridad de
Carreteras y Transportación

Procedimiento Núm.: 09-09-15

TABLA DE CONTENIDO

I.	Introducción	1
II.	Propósito	1
III.	Definiciones	2
IV.	Disposiciones Generales	3
V.	Instrucciones	4
	A. Informes de "Single Audit" de Agencias y Municipios	4
	B. "Single Audit" Autoridad de Carreteras y Transportación	5
VI.	Enmiendas	6
VII.	Vigencia	7

Anejo I – Ejemplo Informe "Single Audit"

Anejo II – Ejemplo "Schedule of Expenditures of Federal Awards"

Anejo III – Ejemplo Detalle de Fondos

MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Asunto: Informes "Single Audit" de Agencias,
Municipios y la Autoridad de
Carreteras y Transportación

Procedimiento Núm. P-09-09-15

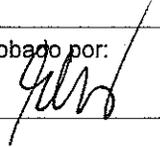
Página 1 De 7

Fecha de Aprobación:

Procedimientos Derogados:

Aprobado por:

5/10/2007



I. Introducción:

La Autoridad de Carreteras y Transportación tramita, gestiona y administra el sistema de fondos provistos por las diferentes agencias federales mediante el otorgamiento de accesos a éstos por parte de dichas agencias. Por lo tanto, la Autoridad de Carreteras y Transportación es responsable de llevar a cabo las transacciones correspondientes para el reclamo de fondos federales y llevar a cabo las correspondientes verificaciones para comprobar la correcta utilización de los mismos.

Una vez terminado el proceso, las agencias federales requieren se efectúe una auditoria de las transacciones llevadas a cabo con los fondos recibidos, mediante la reglamentación del "Single Audit" (Circular OMB A133). En dicho proceso la Autoridad de Carreteras y Transportación solicita y evalúa los informes de auditoría de agencias y municipios recipientes de fondos para verificar que los mismos sean recibidos en el tiempo reglamentario, que las cantidades reportadas coincidan con las transferidas y que dichos informes sean atendidos adecuadamente.

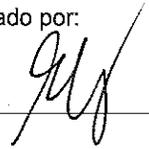
II. Propósito:

El propósito de este procedimiento es proveer una guía para llevar a cabo las actividades correspondientes a la presentación de los Informes "Single

Fecha:

Aprobado por:

5/10/2009



Audit” y documentar la misma de manera que pueda ser evaluada más efectivamente y por consiguiente, revisada de ser necesario.

III. Definiciones:

Para fines de este procedimiento, los términos y las frases que se presentan a continuación tendrán el significado indicado, excepto cuando del texto se pueda establecer claramente otro significado:

- A. **Autoridad** - Autoridad de Carreteras y Transportación
- B. **Conciliar** – Llegar al mismo resultado con las transacciones registradas entre dos sistemas diferentes.
- C. **FTA** - (“Federal Transit Administration”) - Agencia federal que asigna los fondos para programas de transportación, los cuales son administrados financieramente en la Sección Fiscal.
- D. **Programas Federales** - Diferentes secciones de la Ley Federal de Transportación (49 U.S.C.) bajo las cuales se aprueban los fondos.
- E. **“Single Audit”** – Auditoría requerida de conformidad con las disposiciones de la Circular OMB A-133.
- F. **Subrecipientes** – Aquellas agencias y municipios que reciben fondos de programas federales a través del sistema de reembolso de la Autoridad, para llevar a cabo un proyecto federal.

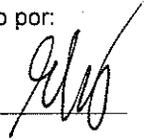
IV, Disposiciones Generales:

- A. Las agencias y los municipios subrecipientes de fondos deberán cumplir con las siguientes circulares federales: Circular 5010.1C (Management), Circular A87 (Allowable cost), 49 CFR-18 (Common Rule). Además tienen

Fecha:

Aprobado por:

5/10/2009



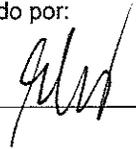
que cumplir con las circulares federales de los programas de la FTA, según aplique, con respecto a los fondos que estén reclamando, tales como la Circular 8100.1B (sección 5303, Planning and Technical Study Grants) y 9040.1F (sección 5311 Public Transportation for Nonurbanized Area). Por tal razón, la Sección Fiscal de la Oficina de Contabilidad de la Autoridad será responsable de que se cumplan dichos estatutos.

- B. De conformidad con la Circular Federal 5010.1C en proyectos fórmula "Grants" para áreas urbanizadas y mejoras capitales, la Autoridad deberá velar que los informes sean sometidos, dentro de 30 días luego de finalizar cada trimestre calendario, o sea, el 30 de enero, el 30 de abril, el 30 de julio y el 30 de octubre. En el caso de los recipientes de fondos para "Planning Assistance" (sección 5303), así como para los recipientes del Programa de Transportación a Envejecientes y/o incapacitados (sección 5310), los informes vencen anualmente y se requiere que se sometan al 30 de septiembre y deben enviarse a la FTA en o antes del día 30 del próximo mes.
- C. La Autoridad será responsable de velar que a toda entidad no federal que reciba \$500,000.00 o más en fondos federales le sea realizada una auditoría anual bajo los requerimientos del "Single Audit Act" (Circular OMB A-133). Además, se asegurará de realizar un plan de acción correctiva sobre los señalamientos encontrados y que dichos señalamientos sean corregidos.

Fecha:

Aprobado por:

5/06/2009



D. El (la) Director(a) de la Oficina de Contabilidad será responsable de asignar, modificar y mantener al día las responsabilidades de cada empleado en el sistema en cuanto a este proceso se refiere.

V. Instrucciones:

A. Informes "Single Audit" de Agencias y Municipios

1. Contador(a) Gerencial – Sección Fiscal

a. Solicita los informes del "Single Audit", (Anejo I), a partir del 1 de julio del próximo año fiscal. Para llevar a cabo esta actividad realiza lo siguiente:

- 1) Prepara lista de agencias y municipios a los cuales va a solicitar informes del "Single Audit".
- 2) Prepara las cartas para la firma del (la) Director(a) del Área de Finanzas en las cuales se solicita a las agencias y a los municipios que envíen los informes de "Single Audit".
- 3) Una vez recibidos los informes, los evalúa y envía memorando a la Oficina de Coordinación Federal, informando sobre los señalamientos encontrados.

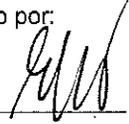
2. Supervisor(a) Sección Fiscal

- a. Verifica el trabajo realizado, una vez completado.
- b. De surgir cualquier problema, toma la acción correspondiente para solucionar el mismo.

Fecha:

Aprobado por:

5/04/2009



- c. Refiere la situación para la atención del (la) Director(a) de la Oficina de Contabilidad, de no poder resolver la misma.

B. "Single Audit" Autoridad de Carreteras y Transportación

1. Supervisor(a) Sección Fiscal

- a. Recibe la solicitud de la firma de auditores para que se les prepare un detalle de los fondos federales recibidos para la Autoridad, junto con el "Schedule of Expenditure of Federal Awards" (Anejo II) y refiere la solicitud de dichos documentos al (la) Contador(a) Gerencial.

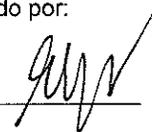
2. Contador(a) Gerencial

- a. Recibe la solicitud y lleva a cabo el siguiente proceso:
- 1) Prepara "Detalle de Fondos" (Anejo III), solicitados para la Autoridad. Este detalle se entrega a los auditores para llevar a cabo la selección de la muestra.
 - 2) Prepara el "Schedule of Expenditure of Federal Awards". En este documento se reflejan las cantidades solicitadas para cada programa federal con su respectivo número de catálogo.
 - 3) Suministra los documentos a los auditores, conforme a la muestra seleccionada. Estos documentos son todos aquellos que justifican las solicitudes de fondos, como por ejemplo: las peticiones de pagos a

Fecha:

Aprobado por:

5/10/2009



los municipios, las facturas de los consultores, los Informes de Distribución de Tiempo y otros.

- 4) Se reúne con los auditores para aclarar cualquier duda relacionada con la información suministrada.

3. Supervisor(a) Sección Fiscal

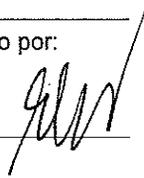
- a. Verifica el trabajo realizado, una vez completado.
- b. Se reúne con los auditores para aclarar cualquier duda relacionada con la información suministrada.
- c. De surgir cualquier problema, toma la acción correspondiente para solucionar el mismo.
- d. Refiere la situación para la atención del Director de la Oficina de Contabilidad de no poder resolver la misma.
- e. Recibe el informe final de auditoría y contesta los señalamientos de surgir alguno.
- f. Prepara el Plan de Acción Correctiva de haber algún señalamiento relacionado con la Sección Fiscal.

4. Director(a) Oficina de Contabilidad

- a. Recibe los informes de auditorías y revisa los mismos para verificar aquellos asuntos que requirieron acción.
- b. Investiga y soluciona cualquier asunto que el (la) Supervisor(a) de la Sección Fiscal no haya resuelto.

Fecha:

Aprobado por:



VI. Enmiendas:

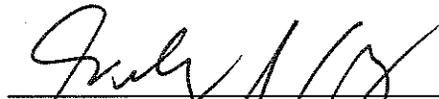
Las enmiendas a este procedimiento serán procesadas por la Oficina de Organización y Métodos y requerirán la aprobación del Director Ejecutivo de la Autoridad de Carreteras y Transportación.

VII. Vigencia:

Este procedimiento entrará en vigor treinta (30) días a partir de la fecha de su aprobación.

Aprobado por:

10/5/09
Fecha


Evelyn S. Colón Berlinger
Subdirector(a) Ejecutiva



Morales Padillo & Co.-PSC

Certified Public Accountants and Business Advisors

Anejo I

**PUERTO RICO HIGHWAYS AND
TRANSPORTATION AUTHORITY**
(A Component Unit of the Commonwealth of Puerto Rico)

AUDITED FINANCIAL STATEMENTS AND
SINGLE AUDIT OF FEDERAL FINANCIAL
ASSISTANCE PROGRAM
YEARS ENDED JUNE 30, 2007 AND 2006

PUERTO RICO HIGHWAYS AND TRANSPORTATION AUTHORITY
(A COMPONENT UNIT OF THE COMMONWEALTH OF PUERTO RICO)

SCHEDULE OF EXPENDITURES OF FEDERAL AWARDS
 YEAR ENDED JUNE 30, 2007

<u>Federal Grantor/Pass-through Grantors/ Program Title</u>	<u>Federal CFDA Number</u>	<u>Federal Expenditures</u>
U.S. Department of Transportation		
Federal Highway Administration:		
Highway Research, Planning and Construction	20.205	\$ 61,946,461
Federal Transit Administration:		
Technical Studies Grant	20.505	1,029,842
Capital Assistance Program for Elderly and Handicapped	20.513	1,497,332
Public Transportation for Non-Urbanized Areas	20.509	918,986
U.S. Department of Homeland Security		
Federal Emergency Management Agency		
Public Assistance	97.037	<u>47,180</u>
TOTAL		<u><u>\$ 65,439,801</u></u>

AÑO FISCAL 2007-08						
DE JULIO 1, 2007 A JUNIO 1, 2008						
FECHA	ECHO	MUNICIPIO/AGENCIA	SECCION	PROYECTO	PAGADO	TOTAL RECIBIDO
		FONDOS DEL TREN ACUMULADOS EL AÑO ANTERIOR		5309	PR-03-0047	(13,704,735.00)
						(13,704,735.00)
11-Jul-07		ACT 06-0707129	5303	PR-80-2012	55,953.00	
		ACT 06-0707132	5303	PR-80-9013	2,212.00	
		ACT 06-0707133	5310	PR-16-0033	28.00	
12-Jul-07		GURABO	5303	PR-80-X012	23,200.00	
19-Jul-07		ACT 06-0707137	5303	PR-80-2009	34,642.00	
24-Jul-07	30					116,035.00
2-Aug-07		FONDOS NO REC. ECHO 30				(116,035.00)
2-Aug-07		ACT 07-0808139	5311	PR-18-7020	10,564.00	
		ACT 07-0808140	5311	PR-18-6021	1,920.00	
		ACT 07-0808147	5311	PR-18-6020	25,016.00	
2-Aug-07	31					116,035.00
6-Aug-07	32					13,704,735.00
6-Aug-07		ACT 07-0808142	5309	PR-03-0047	13,704,735.00	
7-Aug-07		ACT 07-0808143	5303	PR-80-9013	685.00	
		ACT 07-0808144	5310	PR-16-0034	17.00	
		ACT 07-0808145	5303	PR-80-9013	57,158.00	
		ACT 07-0808146	5310	PR-16-0034	19,240.00	
		CAROLINA	5303	PR-80-2013	4,419.20	
10-Aug-07		ACT 07-0808148	5310	PR-16-0033	1,565.00	
	33					37,500.00
14-Aug-07		FONDOS NO REC. ECHO 33				(26,936.00)
14-Aug-07	34					83,084.00
	35					26,936.00
20-Aug-07		LAS MARIAS	5311	PR-18-0021	101,594.00	
24-Aug-07	36					101,594.00
31-Aug-07		ACT 07-0808163	5303	PR-80-9013	2,221.00	
7-Sep-07		ACT 07-0809126	5303	PR-80-2012	73,306.00	
11-Sep-07		ACT 07-0809132	5303	PR-80-9013	1,944.00	
12-Sep-07	37					77,471.00
19-Sep-07		ACT 07-0809139	5310	PR-16-0031	58.00	
21-Sep-07		ACT 07-0809140	5303	PR-80-9013	12,135.00	
		ACT 07-0809141	5303	PR-80-2012	17,876.00	
26-Sep-07	38					30,069.00
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6015	3.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6016	2.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6017	1.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6018	283.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6019	11.00	
		ACT 07-0809148	5311	PR-18-6019	1,610.00	
		ACT 07-0809149	5311	PR-18-6020	1,795.00	
		ACT 07-0809150	5311	PR-18-6021	17,543.00	
		ACT 07-0809151	5311	PR-18-7019	758.00	
		ACT 07-0809151	5311	PR-18-7020	4,980.00	
3-Oct-07		ACT 07-0810125	5311	PR-18-6021	5,734.00	
3-Oct-07		CIDRA	5303	PR-80-X013	16,212.00	
		CIDRA	5303	PR-80-X013	17,184.00	
4-Oct-07		ACT 07-0810127	5311	PR-18-7020	1,843.00	

FECHA	ECHO	MUNICIPIO/AGENCIA	SECCION	PROYECTO	PAGADO	TOTAL RECIBIDO
		ACT 07-0803125	5310	PR-16-0033	662.00	
		ACT 07-0802148	5310	PR-16-0034	14,612.00	
		ACT 07-0802149	5310	PR-16-X001	5,741.00	
3-Mar-08	11					33,933.00
4-Mar-08	12					80,235.00
18-Mar-08		ACT 07-0803131	5311	PR-18-6021	7,920.00	
		ACT 07-0803132	5311	PR-18-7019	(6,903.00)	
			5311	PR-18-7021	6,903.00	
			5311	PR-18-7020	3,185.00	
			5311	PR-18-7021	1,001.00	
24-Mar-08		ACT 07-0803136	5303	PR-80-2012	94,604.00	
25-Mar-08	13					12,106.00
26-Mar-08	14					94,604.00
31-Mar-08		PATILLAS	5311	PR-18-0017	26,400.00	
		ACT 07-0803146	5303	PR-80-2012	22,450.00	
8-Apr-08	15					48,850.00
15-Apr-08		AGUADA	5303	PR-80-0001	4,176.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804136	5303	PR-80-2012	48,347.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804137	5310	PR-16-X001	22,157.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804138	5303	PR-80-2012	418.00	
23-Apr-08	16					75,098.00
23-Apr-08		COROZAL	5311	PR-18-0017	67,314.00	
		ACT 07-0804141	5311	PR-18-6021	6,315.00	
		ACT 07-0804142	5311	PR-18-6021	16,391.00	
		ACT 07-0804143	5311	PR-18-7021	4,431.00	
28-Apr-08	17					94,451.00
29-Apr-08		ACT 07-0804147	5303	PR-80-2012	11,023.00	
		ACT 07-0804148	5310	PR-16-0001	7,092.00	
1-May-08	18					18,115.00
9-Jun-08		ACT 07-0806131	5303	PR-80-9013	364.00	
11-Jun-08		ACT 07-0806137	5311	PR-18-6021	4,485.00	
18-Jun-08	19					4,849.00
16-Jun-08		ACT 07-0806140	5303	PR-80-9013	343.00	
18-Jun-08		ACT 07-0806141	5303	PR-80-2013	23,070.00	
19-Jun-08		ACT 07-0806144	5303	PR-80-2012	467.00	
20-Jun-08	20					23,880.00
26-Jun-08		ACT 07-0806153	5303	PR-80-2012	32,215.00	
		ACT 07-0806154	5303	PR-80-9013	17,000.00	
		ACT 07-0806155	5310	PR-16-X001	24,486.00	
27-Jun-08	21					73,701.00
30-Jun-08		ACT 07-0806156	5311	PR-18-6021	23,403.00	
		ACT 07-0806156	5310	PR-16-0001	(5,333.00)	
		ACT 07-0806157	5311	PR-18-7021	5,162.00	
30-Jun-08	22					23,232.00
		CAPITAL APORTADO			21,220,356.00	
		MUNICIPIOS Y/O AGENCIAS PASS-THROUGH			328,427.20	
					21,548,783.20	21,548,783.00